



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-433/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола.....	4
4.	Буџет	5
5.	Планирање и извјештај о раду.....	6
6.	Преглед расхода буџета.....	7
6.1	Текући издаци.....	7
6.2.	Капитални издаци.....	9
7.	Биланс стања	9
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Кореспонденција	10
III	ПРИЛОГ	11
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	11
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за полицијску подршку Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 02.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и агенцијама за подршку полицијској структури БиХ¹ као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ са оперативном самосталношћу.

Према одредбама наведеног Закона, Агенција је надлежна за: вођење централне евиденције података запослених у полицијским тијелима БиХ; обједињавање података о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ; припремање анализа, извјештаја и прегледа из надлежности Агенције за потребе државних органа; учествовање у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези са полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа; провођење интерне контроле трошења буџетских средстава; вођење законом прописане финансијске и материјалне евиденције за Агенцију; предлагање Савјету министара БиХ, уз сагласност полицијских тијела, одговарајућих аката којима се утврђује стандардизована опрема за полицијска тијела БиХ; обављање и провођење процедуре набавки за потребе Агенције; провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ; праћење нове информационе и комуникационе технологије и могућности њихове примјене; учествовање у изради апликативних и системских програма за различите базе података и одржавање база података.

Агенција има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2012. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Агенције и законитост пословања.

Агенцији нису предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење представља основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је донијела већи број правила којима су регулисана одређена подручја потрошње. У циљу унапрјеђења система интерних контрола, у 2013. години донесени су нови интерни акти који се односе на трошкове репрезентације, кориштење мобилних и фиксних телефона те кориштење службених возила.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у

¹ Службени гласник БиХ, број 36/08

² Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

Агенцији би требало обављати Министарство безбједности БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом руководи директор. Директор има замјеника, који је за свој рад одговоран директору. Директора и замјеника директора именује и разрјешава Савјет министара БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији, у Агенцији је предвиђено 49 радних мјеста, од чега су четири радна мјеста за именована лица, 31 државна службеника и 14 запосленика. На 31.12.2013. године у Агенцији је било попуњено 37 радних мјеста. Послови и задаци из надлежности Агенције обављају се у оквиру организационих јединица: кабинет директора, сектор за правне, кадровске и опште послове, сектор за материјално финансијске послове и сектор за информатику. Агенција је предузела активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Агенције. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим. Агенција је усвојила План стручног усавршавања и обучавања запослених за 2013. годину. Проведеном ревизијом је констатовано како Агенција континуирано ради на стручном усавршавању и едукацији својих запослених у циљу стицања и проширивања знања и вјештина, те побољшања компетентности. Током 2013. године запосленици Агенције су присуствовали многобројним обукама, конференцијама и семинарима. Агенција проводи оцјењивање рада државних службеника у складу са законом и правилником за оцјењивање државних службеника.

Препоручујемо Агенцији да у наредном периоду, без обзира на одређена вањска ограничења, посвети пажњу управљању људским ресурсима, које би се требало заснивати на системској анализи стања и потреба, у циљу остварења стратешких циљева и планова развоја институције.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵ Агенцији су одобрена средства из буџета у укупном износу од **1.509.000 КМ**. Укупан износ одобрених средстава односи се на текуће издатке.

У току године, Агенција је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршила једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: путни трошкови (5.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (35.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (1.500 КМ) и набавка опреме (13.000 КМ), а умањене позиције: бруто плате и накнаде (27.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (2.000 КМ), набавка материјала (6.000 КМ), издаци за текуће одржавање (4.500 КМ), издаци за осигурање (2.500 КМ) и уговорене услуге (12.500 КМ).

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12

Извршење буџета Агенције са 31.12.2013. износило је **1.417.795 КМ** што је мање од одобреног буџета за 91.205 КМ или што представља 94% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (91.205 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за бруто плате и накнаде, накнаде трошкова запослених и издатке за енергију и комуналне услуге.

5. Планирање и извјештај о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Агенција је усвојила Стратешки план за период од 2011. до 2013. године. Стратешким планом дефинисана су два стратешка програма: Стратешко управљање и администрација и Пружање подршке полицијским структурама у БиХ. Провођење пројеката у оквиру стратешких програма омогућава постизање стратешких циљева: 1. Потпуно успостављање оперативних капацитета Агенције; 2. Континуирана комуникација и сарадња са полицијским тијелима БиХ и 3. Успостављање нових програма и услуга у складу са потребама корисника. Стратешки план је усаглашен са Документом оквирног буџета.

План рада: План рада за 2013. годину донесен је на основу Стратешког плана 2011.-2013. Значајније планске активности су: унапријеђење међуинституционалне сарадње са полицијским агенцијама БиХ; планирање и провођење процедура јавних набавки стандардизоване опреме за полицијска тијела БиХ; обједињавање и достављање података из централне евиденције о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ; наставак израде прописа и усвајање прописа који уређују стандардизовану опрему; анализа примјене прописа и учествовање у изради прописа о полицијским тијелима; предлагање и учествовање у изради апликативних и системских програма за различите базе података и њихово одржавање; планирање, договарање и примјена нових модела пружања подршке полицијским тијелима. Савјет министара БиХ је 08.05.2013. године усвојило План рада Агенције за 2013. годину.

Извјештај о раду: Агенција је у потпуности имплементирала информациони систем “Централна евиденција података запослених у полицијским тијелима БиХ”. Успостављен је и информациони систем „Електронска евиденција о униформама, оружју и припадајућој опреми у полицијским тијелима БиХ“ те реализоване активности везане за пројекат „Јединствена база прописа“.

Агенција је, заједно са полицијским агенцијама, учествовала у изради Закона о измјенама и допунама закона о полицијским службеницима БиХ и других прописа. Урађен је Правилник о полицијској униформи те достављен Министарству безбједности БиХ ради упућивања у процедуру усвајања Савјету министара БиХ.

У оквиру пројекта „ЕУ подршка провођењу закона“, Агенција је организовала конференцију на тему „Могућности уштеда у поступцима јавних набавки одређене опреме за полицијска тијела БиХ“.

Законом о дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ, предвиђено је провођење заједничке тендерске процедуре за набавку „одређене опреме“. С обзиром да Законом није јасно прецизирано која је то опрема за коју Агенција проводи поступак набавке, те да није био потписан Споразум, у 2013. години Агенција није преузела надлежност у области провођења процедура јавних набавки. Савјет министара БиХ је у 2012. години усвојио Правилник о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ (Службени гласник БиХ, број: 101/12). Агенција је (у 2012. години) сачинила приједлог Споразума о провођењу тендерске процедуре јавних набавки, који представља правни оквир за провођење процедура јавних набавки опреме

која је дефинисана Правилником о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ и исти доставила полицијским агенцијама БиХ.

У току обављања завршне ревизије, констатовали смо да горе наведени Споразум није потписан, те да је потписан Споразум о провођењу тендерске процедуре јавне набавке мрежне и рачунарске опреме за полицијска тијела БиХ. Споразум су поред Агенције потписали: Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту и Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ. Потписивањем Споразума, Агенција је цијелости преузела провођење тендерских процедура јавних набавки мрежне и рачунарске опреме за полицијска тијела БиХ.

- **Превенција корупције**

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за провођење Стратегије, усвојила План интегритета за период 2011.-2014. године или план превенције и сузбијања корупције.

Ревизијом је констатовано да се усвојени документ односи на план борбе против корупције у Агенцији.

Акционим планом за провођење Стратегије, дефинисано је да институције власти на свим нивоима БиХ донесу и План интегритета са циљем утврђивања позиција које су најподложније корупцији и успостављање одговарајућих мјера како би се ризици од корупције умањили/елиминисали.

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у 2014. години обавијестила Агенцију да су сачињени и објављени акти (методологија, смјернице, модел плана интегритета) везани за израду и провођење плана интегритета.

Препоручујемо Агенцији да са циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, предузме активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде из плата исказани су у износу од 979.871 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 37, од чега су 33 запосленика у радном односу на неодређено вријеме, а четири запосленика на одређено радно вријеме. У току 2013. године у радни однос је примљено шест запосленика док је седам запосленика прекинуло радни однос. На основуведеног интерног огласа унапријеђена су два лица. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Стимулације: У извјештајном периоду исплаћене су стимулације (новчане награде) за 25 запосленика у укупном нето износу од 12.192 КМ. Укупан износ исплаћених стимулација већи је у односу на претходну годину за 4.277 КМ. Мјесечни износи исплаћених стимулација крећу се у распону од 228 КМ до 507 КМ, а годишњи износи од 233 КМ до 977 КМ. Стимулације су исплаћене за обављање послова другог радног

⁶ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

мјеста, израду стратешког плана, припрему и реализацију радионица, учествовање у радним групама те због повећаног обима послова.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 121.404 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк током рада (44.124 КМ), издатке за превоз с посла и на посао (44.965 КМ), регрес (10.502 КМ). Накнаде се исплаћују у складу са важећим подзаконским актима који регулишу начин исплате истих.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 47.986 КМ и већи су у односу на претходну годину за 13.428 КМ или 39%. Од тога, путни трошкови у земљи износе 4.491 КМ, а путни трошкови у иностранству 43.495 КМ.

Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове смјештаја (23.115 КМ) и трошкове дневница (16.662 КМ). Службена путовања у иностранство углавном се односе на учествовање на сајмовима, конгресима, едукације у области нове информационе и комуникационе технологије те активности унапрјеђења сарадње и размјене искустава са регионалним и међународним организацијама и институцијама.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 15.766 КМ, а односе се на: мобилне телефоне (6.957 КМ), фиксне телефоне (4.368 КМ), интернет (3.287 КМ) и поштанске услуге (1.154 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У току 2013. године, Агенција је два пута вршила измјене интерног акта и утврђених лимита потрошње (првом измјеном интерног акта утврђени лимити потрошње су смањени док су другом измјеном повећани). Право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остваривало је 17 запосленика. Утврђени лимити потрошње за директора и замјеника директора крећу се у распону од 150 КМ до 300 КМ, а за остале запослене од 20 КМ до 80 КМ. Признавање трошкова мобилних у Агенцији врши се на основу рачуна који гласе на име запосленог те се исплата врши путем благајне. Агенција води евиденцију трошкова мобилних телефона по корисницима. У случају прекорачења исплаћује се само износ одобреног лимита, а трошкове који нису пословне природе сноси задужене особе.

Трошкови мобилних телефона са 31.12.2013. године исказани су у износу 6.957 КМ и обухватају трошкове за једанаест мјесеци. Наиме, трошкови за децембар исплаћени су и књижени у 2014. години. Ревизијом је утврђено да трошкови за свих дванаест мјесеци износе 8.046 КМ.

Расход је, према модифицираном рачуноводственом начелу, потребно исказати у извјештајном периоду на које се односи.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци везани за употребу возила износе 30.647 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (15.860 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (9.521 КМ), услуге прања и паркинга возила (2.078 КМ) и издатке за регистрацију (1.602 КМ).

Службена возила: Агенција располаже са возним парком од укупно шест возила. Правилником о условима и начину кориштења службених возила од 23.01.2013. године дефинисане су процедуре и правила кориштења службених возила. Право на

кориштење службених возила имају директор, замјеник директора, и остали руководећи службеници по налогу директора или овлаштена лица у складу са потребама и функцији коју обављају. Неограничено право располагања возилом имају директор и замјеник директора.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 134.011 КМ, а односе се на унајмљивање простора и зграда. Мјесечни трошкови унајмљивања за прва три мјесеца 2013. године износили су 11.055 КМ (укупна површина 590,56м² по цијени од 18,72 КМ/м² са ПДВ). Од априла 2013. године, мјесечни трошкови унајмљивања плаћају су у износу од 11.205 КМ (укупна површина 830м² по цијени од 13,50 КМ/м² са ПДВ) због пресељења у нови пословни простор.

- **Уговорене услуге**

Реализација издатака на конту уговорених услуга износи 21.398 КМ, од чега се на услуге репрезентације односи 11.110 КМ, а на услуге стручног образовања 6.474 КМ.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију регулисани су Правилником о условима и начину кориштења средстава репрезентације и поклоне од 15.01.2013. године. У складу са интерним актом, право на интерну репрезентацију остварују директор (150 КМ), замјеник директора (100 КМ), шеф кабинета, савјетник директора, помоћници директора (20 КМ) и друге особе која овласти директор (20 КМ). Право на екстерну репрезентацију остварују директор (600 КМ) и замјеник директора (400 КМ). Реализовани издаци односе се интерну репрезентацију (3.120 КМ), екстерну репрезентацију (6.767 КМ), поклоне (462 КМ) и промотивни материјал (761 КМ).

Услуге стручног образовања: Реализовани издаци односе се на плаћене трошкове котизација за учествовање на семинарима и конференцијама.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 9.951 КМ и односе се на набавку компјутерске опреме.

7. Биланс стања⁷

Укупна актива Агенције на 31.12.2013. године износи **257.058 КМ** и односи се на новчана средства (2.279 КМ), краткорочна потраживања (30 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (254.749 КМ).

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2013. године износи **377.803 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (23.004 КМ), обавезе према запосленим (98.763 КМ), краткорочна разграничења (1.287 КМ) и изворе средстава (254.749 КМ).

Краткорочне текуће обавезе износе 23.004 КМ, а односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години. Краткорочна разграничења у износу 1.287 КМ односе се на разграничене расходе за набавку опреме на основу закљученог уговора.

⁷ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године.

8. Јавне набавке

Агенција је, по усвајању буџета, сачинила план јавних набавки за 2013. годину којим су набавке планиране у укупном износу од 299.000 КМ. Провођење поступака јавних набавки дефинисано је Правилником о интерним процедурама у поступку јавних набавки роба, услуга и радова од 30.10.2009. Поступке јавних набавки проводиле су комисије које се именују за сваку појединачну набавку. Према презентираним подацима из електронског система за доставу извјештаја (WisPPA), Агенција је у току 2013. године провела један отворени поступак и седам конкурентских захтјева за доставу понуда (уговорене вриједности 26.710 КМ без ПДВ-а). Значајније набавке односе се на: гориво (12.826 КМ), авионске карте (10.000 КМ) и рачунарску опрему (8.664 КМ). Ревизијом нису утврђене значајне неправилности у поступцима јавних набавки.

9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак

Чланови тима:

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Муневера Бафтић

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за полицијску подршку Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 13.03.2013.

Директор

Јасмин Пилица

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Агенција за полицијску подршку

Табела I.

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.509.000	-13.000	1.496.000	1.407.845	94
Бруто плате и накнаде	1.045.000	-27.000	1.018.000	979.871	96
Накнаде трошкова запослених	144.000		144.000	121.404	84
Путни трошкови	43.000	5.000	48.000	47.986	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	26.000	-2.000	24.000	15.765	66
Издаци за енергију и ком. услуге	9.000	35.000	44.000	26.739	61
Набавка материјала	26.000	-6.000	20.000	19.885	99
Издаци за усл. превоза и горива	16.000	1.500	17.500	17.462	100
Унајмљивање имовине и опреме	135.000		135.000	134.011	99
Издаци за текуће одржавање	25.000	-4.500	20.500	20.239	99
Издаци за осигурање	6.000	-2.500	3.500	3.087	88
Уговорене и друге посебне услуге	34.000	-12.500	21.500	21.396	100
2. Капитални издаци	0	13.000	13.000	9.951	77
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме		13.000	13.000	9.951	77
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.509.000	0	1.509.000	1.417.796	94

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2014. године.

Директор:
Јасмин Пилица

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Агенција за полицијску подршку

Табела II.

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.238	2.309	44
Новчана средства	4.316	2.279	53
Краткорочна потраживања	922	31	3
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	289.358	254.749	88
Стална средства	469.073	513.016	109
Исправка вриједности	179.715	258.267	144
Неотписана вриједност сталних средстава	289.358	254.749	88
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	294.596	257.058	87

3. Краткорочне обавезе и разграничења	64.730	123.054	190
Краткорочне текуће обавезе	25.535	23.004	90
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		98.764	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	39.195	1.287	3
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	289.358	254.749	88
Извори средстава	289.358	254.749	88
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	354.088	377.803	107
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2014. године

Директор:
Јасмин Пилица